

جمعية المحرق التعاونية الإستهلاكية
المحرق – مملكة البحرين
تقرير مراقبي الحسابات والبيانات الحسابية الختامية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية المحرق التعاونية الإستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين

رقم المنشأة (٧٤٠٠٠٥/٠١)

المنصب	أسماء أعضاء مجلس الإدارة
رئيس مجلس الإدارة	١ (محمود محمد عبدالله سيادي
نائب رئيس مجلس الإدارة	٢ (أحمد محمد البنا
أمين السر العام	٣ (أحمد عبدالرحمن بوخماس
الأمين المالي	٤ (صلاح السيد محمد العلوي
مساعد الأمين المالي	٥ (أحمد الشيخ عبد الله الفضالة
عضو	٦ (يوسف محمد الغاوي
عضو	٧ (يوسف جاسم سيار
عضو	٨ (خليفة يعقوب العامر
عضو	٩ (جاسم محمد سيادي

عنوان الجمعية
مكتب (٢٥٠)، شارع (٢١٠٤)، مجمع (٢٢١)
ص . ب (٢٤٣٦٥)
البيسيتين - مملكة البحرين

البنوك
بنك البركة الإسلامي
بنك البحرين الإسلامي
بيت التمويل الكويتي
بنك إثمار
المصرف الخليجي التجاري

مدققى الحسابات
نبيل الساعي - محاسبون قانونيون
ص . ب (٢٢٨٨)
المنامة - مملكة البحرين

- تعتمد علي أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ، ومع ذلك قد يكون هناك أحداث او ظروف مستقبلية قد تؤدي الى عدم قدرة الجمعية على تحقيق الإستمرارية .
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتنظيم والفحوى ، بما في ذلك الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل .
 - الحصول على دليل تدقيق كافي وملائم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للجمعية او أنشطة الأعمال بغرض إبداء الراى حول البيانات المالية للجمعية. اننا مسئولون عن التوجه والإشراف والأداء على تدقيق حسابات الجمعية كما إننا مسئولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق .

إننا نتواصل مع المسئولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية اوجه قصور جوهرية في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت أنتباهنا أثناء عملية التدقيق .

كما قمنا بتزويد المسئولين بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية ،وتزويدهم بكافة أرتباطتنا والأمور الأخرى التي تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا او حيثما وجدت والحماية منها .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- (أ) وفقا لمتطلبات قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) الصادر في عام ٢٠٠٠ م فاننا نقر بالتالي:
- ١- أن الجمعية تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية تتفق مع تلك السجلات،
 - ٢- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية،
 - ٣- أن الجمعية ملتزمة بالمتطلبات الرقابية والأنظمة الخاصة بقانون الجمعيات ،
 - ٤- وقد حصلنا من الإدارة علي جميع الإيضاحات والمعلومات الأخرى التي رايناها ضرورية لأغراض تدقيقنا

(ب) ولم يرد الى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقوع أية مخالفات لاحكام عقد التأسيس والنظام الاساسي للجمعية علي وجة قد يؤثر بشكل جوهرى سلبا على نشاط الجمعية أو مركزها المالي .

نبيل الساعي - محاسبون قانونيون



نبيل عبد الله أحمد الساعي

مراقب حسابات مرخص رقم (١٥)

١٧ مايو ٢٠٢١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين
الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية للسادة / جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، شاملة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمنشورة على الصفحات من (١١ الي ١٢) . أرقام المقارنة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة من قبل السادة/ بي ام بي. في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للسادة / جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المحاسبة الدولية (أي اف ار اس) للشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم.

أساس الرأي

لقد دققنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق (أي اس ايه) وإن مسؤوليتنا طبقاً لهذه المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في مسؤوليات المدقق عن مراجعة قسم البيانات المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الجمعية وفقا للمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية في مملكة البحرين، ولقد أتمنا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس مناسب لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للبيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إي أف آر إس) وتشتمل هذه المسؤولية علي تصميم وتطبيق واتباع نظم رقابة داخلية ذات علاقة باعداد وعدالة عرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية أمور مادية أظهرت على غير حقيقتها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ وكذلك إختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة في ظل الظروف القائمة.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار طبقاً لقاعدة الإستمرارية ، والإفصاح حسب الضرورة عن الأمور المتعلقة بقاعدة الإستمرارية واستخدامها

للمحاسبة ما لم تعترم الإدارة تصفية الجمعية أو وقف العمليات أو لايوجد لديها بديلاً واقعياً للقيام بذلك.

القائمين على الحوكمة هم المسؤولين عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدققي الحسابات عن مراجعة البيانات المالية

إن مسؤوليتنا هي ابداء الراي في هذه البيانات المالية وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق لقد تم تدقيقتنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، والتي تتطلب الالتزام باخلاقيات المهنة ذات العلاقة ، وأن نخطط وننفذ أعمال التدقيق بغرض الحصول علي تأكيدات معقولة فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أية أمور مادية أظهرت علي غير حقيقتها .

يشتمل التدقيق القيام بإجراءات معينة للحصول علي أدلة تدقيق حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية ، وتعتمد تلك الإجراءات علي تقديراتنا بما في ذلك تقييم مخاطر وجود أمور مادية أظهرت علي غير حقيقتها سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ ، وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر يتم الأخذ بالإعتبار نظام الرقابة الداخلية وضوابطه الملائمة لإعداد وعدالة عرض البيانات المالية وذلك للقيام بتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء الراي في مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية ، يشمل التدقيق تقييمنا لمدى ملائمة السياسات المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وتقييما عاما لعرض البيانات المالية .
وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق كما أننا نقوم بالتالي:-

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء المادية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال او الخطأ وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجاوز مع تلك المخاطر والحصول علي أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا اساساً لاداء راينا إن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الأحتيال تعتبر اعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأحيث أن الاحتيال قد يشتمل تواطؤ أو تزوير ، او حذفات مقصودة او عرض خاطئ او تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ولكن ليس لغرض إبداء الراي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للجمعية .
- الاستنتاج حول ملائمة إستخدام الإدارة للاسس المحاسبية التي تحقق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتببط باحداث او ظروف قد تشير الي وجود شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية علي تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا الي وجود عدم تأكد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات الي الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية للجمعية ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة لتعديل راينا ، فإن استنتاجنا سوف

جمعية المحرق التعاونية الإستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

المجموع	توزيعات أرباح	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مستبقاه	إحتياطي قانوني	رأس المال	
٢,٠٠٣,٦٠٨	-	٩٨١,٣٧١	٢٢٩,٥٧٨	٢٦٤,٢٧٣	٥٢٨,٣٨٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
(١٥٢,٧٥١)	-	-	(١٥٢,٧٥١)	-	-	التغيرات في الأرباح المستبقاة
١٦٦,٢٦٩	١٦٦,٢٦٩	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٢١٨,٨٥٧	(٣٣,٢٥٣)	-	-	٢٥٢,١١٠	-	إحتياطي قانوني
١٧٧,٣٤٠	-	-	-	-	١٧٧,٣٤٠	التغير في رأس المال
(١٦٧,٠٩٧)	-	(١٦٧,٠٩٧)	-	-	-	إعادة تقييم إستثمارات
(١٣٣,٠١٦)	(١٣٣,٠١٦)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,١١٣,٢١٠	-	٨١٤,٢٧٤	٧٦,٨٢٧	٥١٦,٣٨٣	٧٠٥,٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠/١٢/٢١
١,٩٠١,٠٥٨	-	٩٨١,٣٧٠	٢٢٩,٥٧٨	٢٢٤,٢٦٦	٤٦٥,٨٤٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١/١
٢٠٠,٠٣٦	٢٠٠,٠٣٦	-	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٤٠,٠٠٧)	-	-	٤٠,٠٠٧	-	أحتياطي قانوني
٦٢,٥٤٢	-	-	-	-	٦٢,٥٤٢	التغير في رأس المال
-	-	-	-	-	-	إعادة تقييم أستثمارات
(١٦٠,٠٢٩)	(١٦٠,٠٢٩)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٠٠٣,٦٠٧	-	٩٨١,٣٧٠	٢٢٩,٥٧٨	٢٦٤,٢٧٣	٥٢٨,٣٨٦	الرصيد كما في ١٩/١٢/٢١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية

الأمين المالي
صلاح السيد محمد العلوي



رئيس مجلس الإدارة
محمود محمد عبدالله سيادي




جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية
المحرق – مملكة البحرين

بيان [ج]

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		أنشطة العمليات :
٢٠٠,٠٣٦	١٦٦,٢٦٩	صافي ربح السنة
٢,٩٢٥	٤٤٨	الاستهلاك لممتلكات الآلات والمعدات
-	٣٤٤	مستحق من المساهمين
-	٣	تسويات
		التغيرات في بنود رأس المال العامل :
(٦٧,٠٦٩)	(١٩٦,٠٠٠)	حساب المضاربة الإستثماري
١٦,٢١٢	٤,٤٠٢	الذمم المدينة والأخرى
(٤,٥٧٤)	٩٢٩	المخزون
(٦٥,٦٣٤)	(٧٧,٨١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٤,٧٩٥)	الذمم الدائنة
٢٣,٥١٥	١٥,١٠٠	الذمم الدائنة الأخرى
١٠٥,٤١١	(٩١,١١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة العمليات
		الأنشطة الاستثمار
(٦٨٧)	(٦٦٩)	شراء ممتلكات الآلات والمعدات
١,٦٣٤	-	فرق أستيعادات ممتلكات الآلات والمعدات
٩٤٧	(٦٦٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
٦٢,٥٤١	٦٤,٣٩٠	رأس المال
(٦٢,٩٨١)	(٨٤,٩٣٣)	توزيع أرباح خلال العام
(٤٤٠)	(٢٠,٥٤٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٠٥,٩١٨	(١١٢,٣٢٤)	صافي النقص / الزيادة في النقد وما يعادله
٧٦,٨٩٧	١٨٢,٨١٥	النقد وما يعادله من بداية السنة
١٨٢,٨١٥	٧٠,٤٩١	النقد وما يعادله في نهاية السنة
		يتمثل في :
		نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٨٢,٨١٥	٧٠,٤٩١	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية

الأمين المالي
صلاح السيد محمد العلوي



رئيس مجلس الإدارة
محمود محمد عبدالله سيادي




جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين

بيان [ب]

قائمة الدخل الشامل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح
٢١٧,٧٤٤	١٨٨,٥٣٩	- ٢٣ - الإيرادات
(٤٨,٧٣٠)	(٥٣,٢٧٧)	- ٢٤ - تكلفة الإيرادات
١٦٩,٠١٤	١٣٥,٢٦٢	مجمّل الربح
٥٣,٥٣٩	٤٨,٦٢٨	- ٢٥ - الإيرادات الأخرى
(١٩,٥٩٢)	(١٧,١٧٣)	- ٢٦ - المصاريف الإدارية والعمومية
(٢,٩٢٥)	(٤٤٨)	الإستهلاك
٢٠٠,٠٣٦	١٦٦,٢٦٩	صافي ربح السنة
		التوزيع المقترح
٤٠,٠٠٧	٣٣,٢٥٤	٢٠% احتياطي قانوني
٤٠,٠٠٧	٣٣,٢٥٤	٢٠% أرباح على رأس المال المساهمين
٢٠,٠٠٤	١٦,٦٢٧	١٠% مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٠٠٢	٨,٣١٣	٥% مخصص إصلاحات وصيانة
١٠,٠٠٢	٨,٣١٣	٥% مكافأة للعاملين بالجمعية
١٠,٠٠٢	٨,٣١٣	٥% مخصص شؤون التعليم والتدريب
٢٠,٠٠٤	١٦,٦٢٧	١٠% مخصص تحسين شؤون المنطقة
٥٠,٠٠٨	٤١,٥٦٨	عائد المعاملات القابل للتوزيع
٢٠٠,٠٣٦	١٦٦,٢٦٩	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية

الأمين المالي
صلاح السيد محمد الطوي



رئيس مجلس الإدارة
محمود محمد عبدالله سيادي




جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين
الميزانية العمومية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

بيان [١]

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
١,٤٤١,٠٣٦	١,٢٧٣,٩٣٩	- ٣ -	الموجودات غير المتداولة :
١,٢٩٧	١,٥١٧	- ٤ -	الإستثمارات في الأراضي الممتلكات والألات والمعدات
١,٤٤٢,٣٣٣	١,٢٧٥,٤٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨٢,٨١٥	٧٠,٤٩١	-٥-	الموجودات المتداولة
٧٣٤,٠٠٠	٩٣٠,٠٠٠	-٦-	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٨٩,٤٢١	٨٥,٠١٩	-٧-	حساب المضاربة الأستثماري
٢٠,٣١٢	١٩,٣٨٣	-٨-	الذمم المدينة والأخرى
١١٢,٥٧٦	١٩٠,٣٨٨	-٩-	المخزون
١,١٣٩,١٢٤	١,٢٩٥,٢٨١		مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٨١,٤٥٧	٢,٥٧٠,٧٣٧		مجموع الموجودات المتداولة
٥٢٨,٣٨٦	٧٠٥,٧٢٦	-١٠-	مجموع الموجودات المتداولة
٢٦٤,٢٧٢	٥١٦,٣٨٣	- ١١ -	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٢٩,٥٧٨	٧٦,٨٢٧	-١٢-	رأس المال
٩٨١,٣٧١	٨١٤,٢٧٤	- ١٣ -	أحتياطي قانوني
٢,٠٠٣,٦٠٧	٢,١١٣,٢١٠		أرباح مستبقاه
٢٩,٨٥٠	٢٥,٠٥٥	- ١٤ -	إحتياطي القيمة العادلة
٣٤,٦١٥	٤٩,٧١٧	- ١٥ -	مجموع حقوق المساهمين
٦٧,٩٧٨	٤٤,٥٥٨	- ١٦ -	المطلوبات المتداولة
٢١,٩٢٢	١٨,٥٤٥	-١٧-	الذمم الدائنة
٥٠,١٦٧	٥٧,٥٣٩	- ١٨ -	الذمم الدائنة الأخرى
٣١,٩٩٠	٣٢,٩١٥	- ١٩ -	أرباح على رأس مال المساهمين
٥١,٨٨٧	٦٠,٠١٥	- ٢٠ -	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٣,٣٥١	١٠٦,٤٥٨	- ٢١ -	مخصص أصلحات وصيانة
١٩٦,٠٩٠	٦٢,٧٢٥	- ٢٢ -	مكافأة العاملين بالجمعية
٥٧٧,٨٥٠	٤٥٧,٥٢٧		مخصص شئون التعليم والتدريب
٢,٥٨١,٤٥٧	٢,٥٧٠,٧٣٧		مخصص تحسين شئون المنطقة
			عائد المعاملات قابل للتوزيع
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية

الأمين المالي
صلاح السيد محمد العلوي




رئيس مجلس الإدارة
محمود محمد عبدالله سيادي



فهرس

صفحة	البيان	
		تقرير مراقبي الحسابات
	[أ]	الميزانية العمومية
	[ب]	قائمة الدخل الشامل
	[ج]	قائمة التدفقات النقدية
	[د]	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
[من ١ إلى ١٢]		إيضاحات حول البيانات المالية

جمعية المحرق التعاونية الإستهلاكية
المحرق – مملكة البحرين

إيضاحات حول البيانات المالية
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

١ [نشأة الجمعية :-

جمعية المحرق التعاونية الإستهلاكية قد تم اشهارها رسمياً طبقاً لقانون الجمعيات التعاونية رقم (٨) لعام ١٩٧٢م وهي كذلك مسجلة تحت القرار الوزاري رقم (١٣) بتاريخ ١٤ أكتوبر ١٩٨٦م، كما تم إعادة تسجيلها وفقاً لقانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٠ م والجمعية تعمل في مجال تسويق منتجات النفط ومشتقاته.

٢ [السياسات المحاسبية المهمة :-

وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية والتي تم تطبيقها على أساس منظم ومتماثل :

أ) أساس الإعداد :

لقد أعدت البيانات المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وقاعدة الإستحقاق تعرض البيانات المالية بالدينار البحريني.

ب) أساس الالتزام :

لقد تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

ت) الآت ومعدات :

لقد أظهرت الآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح مخصص الاستهلاك المتراكم. وتتضمن التكلفة جميع النفقات التي صرفت على الموجودات بصورة مباشرة لوضعها في الحالة التشغيلية التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

يتم احتساب المخصص اللازم لاستهلاك تكلفة الآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وبمعدلات استهلاك كافية لتغطية عمرها المتوقع، كالتالي:

المباني
١٠ سنوات

أجهزة الكمبيوتر و المعدات المكتبية
٥ سنوات

الأثاث والتركيبات
٥ سنوات

** أرباح وخسائر بيع الآلات والمعدات يتم تحديدها على أساس القيمة الدفترية ويتم أخذها بعين الاعتبار في احتساب صافي الربح.

مصارييف الصيانة والتجديدات تحتسب ضمن بيان الإيرادات والمصروفات حين إنفاقها. إذا ما زادت القيمة الدفترية لأصل ما على قيمته التقديرية الممكن تحقيقها فيتم فوراً تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل إلى قيمته الممكن تحقيقها.



ج (الإستثمارات:

الإستثمارات في الأرض مقيمة بسعر السوق الحالي كما في ٢٣ مارس ٢٠٢١ بواسطة مقيمين معتمدين وقد تم إتخاذ متوسط سعر التقييم .

ح (إنخفاض القيمة :

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الجمعية في تاريخ المركز المالي لتحديد إذا ما كانت هناك دلالة على وجود انخفاض في القيمة وفي حال وجودها فإنه يتم بموجبها تقدير قيمة الموجودات المتوقع استردادها. تحسب خسارة انخفاض القيمة الدفترية لأي أصل من الأصول المتوقع استردادها وتحمل هذه الخسائر على بيان الدخل الشامل.

خ (النقدية وشبه النقدية :

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية، تتمثل النقدية في النقد في حساب البنوك الجارية.

د (الإيرادات :

تتمثل إيرادات الجمعية في صافي إيرادات بيع النفط والإيجارات.

ذ (ذمم مدينة وأخرى :

تظهر الذمم المدينة بقيمتها الممكن تحصيلها ويتم عمل مخصص للحسابات المدينة المشكوك في تحصيلها بناءً على المراجعة لجميع الأرصدة المستحقة في نهاية السنة، ويتم إعدام الديون التي تعتقد الإدارة بعدم إمكانية تحصيلها نهائياً مثل تلك القناعة عندما يتبين عدم إمكانية تحصيلها خلال السنة التي تتكون فيها.

ر (ذمم دائنة وأخرى :

تظهر الذمم الدائنة بالقيمة التي يستوجب سدادها في المستقبل مقابل السلع والخدمات المستلمة، سواء أ تم استلام فواتير بقيمتها من قبل موردين أو لم يتم استلام مثل تلك الفواتير.

ز (المخصصات :

تحتسب المخصصات حينما يكون على الجمعية التزام قائم نتيجة لأحداث سابقة تحتم عليها تحويل مواردها الاقتصادية للغير لتسوية ذلك الالتزام شريطة أن يكون بالإمكان تحديد قيمة ذلك الإلتزام بطريقة موثوق بها.

س (المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني بموجب أسعار الصرف السائد بتاريخ التعامل، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة إلى الدينار البحريني، بموجب أسعار الصرف السائدة في تاريخ إصدار التقارير، وتدرج فروقات تحويلات العملة الأجنبية في بيان الدخل.

ش (مخزون النفط :

مخزون النفط تم تقييمه بسعر التكلفة.



ص (الأدوات المالية :

يتم التحقق من الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. كما يتم عدم تحقق أصل مالي (بالكامل أو جزء منه) إما عند تحويل الجمعية لكافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم الجمعية بتحويل أو الاحتفاظ بكل مخاطر ومزايا الملكية وعندما تفقد السيطرة على ذلك الأصل المالي أو جزء منه. ولا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة.

** يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية في وقت لاحق كما هو مبين أدناه:

١ (الموجودات المالية :

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية في التصنيفات التالية عند التسجيل الأولي:

** القروض والمستحقات :

القروض والمستحقات هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في أي سوق نشط بعد الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، يتم حذف مخصص انخفاض القيمة.

النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية والأخرى تصنف تحت تصنيف الأدوات المالية.

٢ (المطلوبات المالية :

أ [الدائنون والمستحقات :

يتم قيد الخصوم عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسليمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

ب [القروض :

يتم إدراج القروض في بيان المركز المالي بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تصنيف الأقساط المستحقة خلال سنة كخصوم متداولة. يتم تحميل الفوائد إلى المصاريف عند استحقاقها. ويتم تسجيل المبالغ غير المدفوعة ضمن مصاريف مستحقة.

ض [الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة :

البيانات المالية للجمعية في إطار المعايير الدولية تتطلب استعداد الجمعية لتقديم الأحكام والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المذكورة في البيانات المالية والملاحظات المتعلقة بها الأحداث الممكن وقوعها في المستقبل قد تؤثر في الأحكام والافتراضات المستخدمة في التوصل إلى تقديرات للتغيير. وتنعكس آثار أي تغيير في الأحكام والتقديرات الواردة في البيانات المالية للجمعية لأنها تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.



(١) الأحكام :

يتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار إستناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية، التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

(٢) استخدام التقديرات :

الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في تاريخ المركز المالي والتي لها خطر كبير قد يؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة مبينة تالياً:

** العمر الافتراضي للأصول القابلة للاستهلاك :

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الافتراضي للأصول القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير مالي ، قدرت الإدارة العمر الافتراضي لأصول الجمعية والذي يتمثل كأداة مساعدة. ويتم تحليل القيمة الدفترية في الإيضاح (١٥) والنتائج الفعلية، ومع ذلك، قد تختلف بسبب التقادم التقني

[٣] الأستثمارات في الأراضي :-

التقييم		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		إستثمارات في الأراضي تتمثل في : الأراضي الموهوبة من جلاله الملك حمد بن عيسى آل خليفة وبيناتها كالتالي :- أرض توبلي ومساحتها ٢٦٦٩ متر مربع متر مربع وقد تم تقييمها من قبل مئمن معتمد أرض عراد مساحتها ٢٠٣٧ متر مربع وقد تم تقييمها من قبل مئمن معتمد القيمة كما في ٣١ ديسمبر يخصم :- إنخفاض في قيمة الإستثمارات قيمة إنخفاض أرض توبلي قيمة إنخفاض أرض عراد مجموع قيمة الإنخفاض
٧٦١,٣٢٢	٧٦١,٣٢٢	
٦٧٩,٧١٤	٦٧٩,٧١٤	
١,٤٤١,٠٣٦	١,٤٤١,٠٣٦	
-	(٥٧,٥٧٢)	
-	(١٠٩,٥٢٥)	
-	(١٦٧,٠٩٧)	
١,٤٤١,٠٣٦	١,٢٧٣,٩٣٩	صافي القيمة بعد التقييم

** تم تقييم الاراضي الاستثمارية من قبل السادة / شركة أوال العقارية ش.و.و. بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢١ والسادة / شركة نثمين البحرينية لتقييم الأصول ذ.م.م . بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١ وقد تم أخذ متوسط لسعر التقييم بناءً على شهادة التقييم الصادرة منهم.



[٤] الممتلكات والألات والمعدات :-

التقييم	المباني	أثاث وتركيبات	معدات المكتب	أجهزة الكمبيوتر	الأجمالي
كما في ٢٠٢٠/١/١	٥,٠٠٠	٣,٣١٣	٢,١٤٨	١,٧٧٥	١٢,٢٣٦
الإضافات	-	-	٣١٦	٣٥٣	٦٦٩
الاستبعادات	(٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥,٠٠٠)
كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	-	٣,٣١٣	٢,٤٦٤	٢,١٢٨	٧,٩٠٥
مجمع الاستهلاك	٥,٠٠٠	٣,١٢٩	١,٣٨٠	١,٤٣١	١٠,٩٤٠
كما في ٢٠٢٠/١/١	-	٥٣	٢٤٠	١٥٥	٤٤٨
استهلاك العام	-	-	-	-	-
الاستبعادات	(٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥,٠٠٠)
كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	-	٣,١٨٢	١,١٢٠	١,٥٨٦	٦,٣٨٨
صافي القيمة الدفترية	-	١٣١	٨٤٤	٥٤٢	١,٥١٧
كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	-	١٨٦	٧٦٧	٣٤٤	١,٢٩٧
كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	-	١٨٦	٧٦٧	٣٤٤	١,٢٩٧

[٥] نقد بالصندوق ولدي البنوك :-

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,١٠٠	١,١٠٠	نثرية الجمعية والمحطة
٥١,٧٥٠	٤٢,٥٤٠	بنك البركة الإسلامي - حساب جاري
١,٥٢٤	١,٥٠٨	بيت التمويل الكويتي - حساب جاري
٧,٩٤١	٧,٩٤٠	بنك البحرين الإسلامي - حساب جاري
-	٢,٨٠٩	بنك اثمار - حساب جاري
١٢٠,٠٠٠	١,٠٥٥	المصرف الخليجي التجاري
٥٠٠	١٣,٥٣٩	حساب الوافر
		حساب جاري
١٨٢,٨١٥	٧٠,٤٩١	

[٦] حساب المضاربة الإستثماري :-

٤٠٤,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	بنك البركة الإسلامي
٣٣٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	المصرف الخليجي التجاري
-	٢٢٠,٠٠٠	بنك اثمار
٧٣٤,٠٠٠	٩٣٠,٠٠٠	



[٧] الذمم المدينة والأخرى :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٩٣	٣٥٧	مصرف مدفوع مقدما
١,٩٨٠	-	مديون - إيجارات
٨٤,٣٢٢	٧٦,٨٣٨	مستحق من شركة بابكو
٨,٣٥٨	٦,١١٢	أرباح مستحقة علي الودائع
١,٣٦٨	١,٣٦٨	إبداعات مستردة
-	٣٤٤	مستحق من المساهمين
(٧,٠٠٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٩,٤٢١	٨٥,٠١٩	

[٨] المخزون :-

يتمثل المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م فيما يلي :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥,٣٧٥	٥,٢٣٦	بنزين ممتاز
٦,٩٢٩	٧,٦٧٨	بنزين جيد
٥,٢٦٤	٤,٦٠٠	ديزل
٢,٧٤٤	١,٨٦٩	كيروسين
٢٠,٣١٢	١٩,٣٨٣	الإجمالي

** تم جرد مخزون البترول في مساء يوم ٢٠٢٠/١٢/٣١ الساعة ١٠ مساءً بواسطة إدارة الجمعية وتم الاعتماد علي هذا الجرد . بينما تم دعوتنا لحضور الجرد في نفس اليوم الساعة ١٠ صباحاً .

[٩] مشاريع تحت التنفيذ :-

تتمثل الحركة في بند المشاريع تحت التنفيذ للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كما يلي :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٦,٩٤٢	١١٢,٥٧٦	رصيد أول العام
٦٥,٦٣٤	٧٧,٨١٢	الإضافات خلال العام
١١٢,٥٧٦	١٩٠,٣٨٨	

[١٠] راس المال :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٦٥,٨٤٤	٥٢٨,٣٨٦	الرصيد الأفتتاحي
٦٨,٣٢١	٧٦,٤٧٠	الأضافات خلال السنة
(٥,٧٧٩)	(١٢,٠٨٠)	الألغاءات خلال السنة
-	١١٢,٩٥٠	المحول من الأرباح الى المساهمين الغير محدثين إيضاح رقم (١٦ و ٢٢)
٥٢٨,٣٨٦	٧٠٥,٧٢٦	



[١١] الاحتياطي القانوني :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٢٤,٢٦٥	٢٦٤,٢٧٢	الرصيد الافتتاحي
-	٢١٨,٨٥٧	محول من حساب الأرباح المستبقاة - إيضاح (١٢)
٤٠,٠٠٧	٣٣,٢٥٤	التوزيع المقترح - بيان (ب)
-	(١)	تسويات
٢٦٤,٢٧٢	٥١٦,٣٨٣	

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية يتم اقتطاع ما نسبته (٢٠%) من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ضعفي رأس مال الجمعية.

[١٢] الأرباح المستبقاة :-

عبارة عن أرباح حققتها الجمعية عن سنوات سابقة وتم أحتجازها ضمن حقوق المساهمين ولم توزع حتي تاريخ المركز المالي للجمعية علي المساهمين . وبيانها كالتالي :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٢٩,٥٧٨	٢٢٩,٥٧٨	الرصيد الإفتتاحي كما في ٢٠٢٠/١/١
-	(٢١٨,٨٥٧)	محول الى حساب الاحتياطي القانوني - إيضاح (١١)
	٦٦,١٠٦	أرباح مؤجلة التوزيع من سنوات سابقة - إيضاح (٢٢,١٦,٧)
٢٢٩,٥٧٨	٧٦,٨٢٧	

** تم تحويل مبلغ ٢١٨,٨٥٧ دينار بحريني من حساب الأرباح المستبقاة الى حساب الاحتياطي القانوني والمتعلق بتقييم الأراضي الموهوبة من جلالة الملك باعتبار عا هبة غير مشروطة ، وذلك استناداً الى الفقرة (ب) من المادة ٥١ من قرار سيادة / وزير العمل رقم (٤٩) لسنة ٢٠٠١ ، والمادة رقم (٥١) من النظام الاساسي للجمعية .

** كما تم تحويل مبلغ ٦٦,١٠٦ الى حساب الأرباح المستبقاة عبارة عن أرباح تم تاجيل توزيعها عن الاعوام ٢٠١٧ (١٦,٥٧٠ د.ب) ، ٢٠١٨ (٢٠,٤٩٧ د.ب) ، ٢٠١٩ (٢٦,٤١٩ د.ب) ، بالإضافة الى مبلغ فروقات التوزيعات النقدية البالغ (٢,٦٢٠ د.ب) وذلك تحويلاً من حساب مخصص أرباح علي راس مال المساهمين بقيمة ٢٩,٢٢٨ إيضاح رقم (١٥) ، حساب عائد المعاملات القابل للتوزيع علي المساهمين بقيمة ٣٦,٥٣٤ دينار بحريني إيضاح رقم (٢١) وحساب مستحق من المساهمين بقيمة ٣٤٤ دينار بحريني إيضاح رقم (٧) .

[١٣] احتياطي القيمة العادلة :-

يتمثل في الفرق فيما بين قيمة الأراضي الاستثمارية المملوكة للجمعية ومبلغ إعادة التقييم الخاص بها للعام الجاري وقد تم إدراجه كاحتياطي قيمة عادلة ضمن حقوق الجمعية .

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩٨١,٣٧١	٩٨١,٣٧١	رصيد أول العام
-	(١٦٧,٠٩٧)	يطرح : إنخفاض إعادة التقييم خلال السنة
٩٨١,٣٧١	٨١٤,٢٧٤	



[١٤] الذمم الدائنة :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٩,٨٥٠	٢٥,٠٥٥	الموردين
٢٩,٨٥٠	٢٥,٠٥٥	

[١٥] الذمم الدائنة الأخرى :-

٢٠١٩	٢٠٢٠ م	
٤٥٠	٦٢٠	مصاريف مستحقة
٧,٣١٥	١٣,٦٥٢	مخصص حقوق الموظفين
-	٥,٨٤٥	أرباح ودائع مستلمة مقدماً
٢٦,٨٥٠	٢٦,٨٥٠	مبلغ محتجز مقابل ضمان بنكي (مشروع البستين)
-	٢,٧٥٠	تبرعات مشروطة مقابل الدعاية والاعلان
٣٤,٦١٥	٤٩,٧١٧	

[١٦] أرباح على رأسمال المساهمين :-

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، يوزع صافي الربح الناتج عن الأعمال الجارية خلال السنة المالية حسب الترتيب الآتي وبما لا يتجاوز النسبة المذكورة وينص في بند رقم (٢) على أنه يتم توزيع (٢٠%) من صافي الربح توزيع كرباح لأسهم رأس المال بنسبة مساهمة كل عضو وعليه يكون المخصص كالتالي :

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٣,٩٣١	٦٧,٩٧٨	رصيد أول العام
(٣٥,٩٦٠)	(٣٧,١٤٨)	<u>يطرح</u> : المستخدم خلال العام
٤٠,٠٠٧	٣٣,٢٥٤	<u>يضاف</u> : التوزيع المقترح (بيان "ب")
-	٥٩,٩٠٢	<u>يضاف</u> : إعادة تصنيف الأرباح الموزعة من سنوات سابقة (٢٢)
-	(٥٠,٢٠٠)	<u>يطرح</u> : أرباح تم تحويلها لرأس المال عن غير المحدثين (١٠)
-	(٢٩,٢٢٨)	<u>يطرح</u> : محول الى حساب الأرباح المستبقاة - إيضاح (١٢)
٦٧,٩٧٨	٤٤,٥٥٨	

** إعادة تصنيف الأرباح الموزعة من سنوات سابقة :-

عبارة عن تعديل توزيع الأرباح المستحقة عن الفترة من ٢٠١٥م الى ٢٠١٩م وفقاً لمبدأ النسبة والتناسب فيما بين حسابي أرباح على رأس مال المساهمين وعائد المعاملات القابل للتوزيع على المساهمين بدلاً من خصم مبلغ التوزيعات كاملاً من حساب أرباح على رأس مال المساهمين . وذلك بموجب قرار مجلس الإدارة .

** أرباح تم تحويلها الى حساب رأس مال المساهمين عن غير المحدثين

عبارة عن تحويل الأرباح الغير مستلمة والمتعلقة بالعضويات غير المحدثه الى اسهم ، وأضافتها على حساب رأس مال المساهمين .

وذلك بموجب قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة في ١٥ مايو ٢٠٢٠م



١٧ [مكافأة أعضاء مجلس الإدارة :-

طبقاً للمادة رقم (٣٢) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٣) على أنه يجوز أن يمنح أعضاء مجلس الإدارة مكافأة سنوية لحسن إدارتهم بقرار من الجمعية العمومية بحيث لا يزيد مجموع هذه المكافأة المستحقة على (١٠%) من صافي الأرباح أو بالحد الأقصى الذي يصدر به قرار من الوزير المختص أيهما أقل، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٨,٨٨٦	٢١,٩٢٢	رصيد أول العام
(١٦,٩٦٨)	(٢٠,٠٠٤)	<u>يطرح</u> : المستخدم خلال العام
٢٠,٠٠٤	١٦,٦٢٧	<u>يضاف</u> : التوزيع المقترح (بيان "ب")
٢١,٩٢٢	١٨,٥٤٥	

١٨ [مخصص إصلاح وصيانة :-

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، حيث ينص في بند رقم (٤) على أنه يتم استقطاع (٥%) من صافي الربح للإصلاحات والصيانة، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤١,٢٤٢	٥٠,١٦٧	رصيد أول العام
(١,٠٧٧)	(٩٤١)	<u>يطرح</u> : المستخدم خلال العام
١٠,٠٠٢	٨,٣١٣	<u>يضاف</u> : التوزيع المقترح (بيان "ب")
٥٠,١٦٧	٥٧,٥٣٩	

١٩ [مكافأة العاملين في الجمعية :-

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٥) على أنه يقتطع نسبة (٥%) من صافي الربح للعاملين في الجمعية مع مراعاة مدى مساهمتهم في الإنتاج وتحسين الأداء ووفقاً للقواعد التي يضعها مجلس الإدارة وعليه يكون المخصص كالتالي:-

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٥,٢٦٤	٣١,٩٩٠	رصيد أول العام
(٣,٢٧٦)	(٧,٣٨٨)	<u>يطرح</u> : المستخدم خلال العام
١٠,٠٠٢	٨,٣١٣	<u>يضاف</u> : التوزيع المقترح (بيان "ب")
٣١,٩٩٠	٣٢,٩١٥	



٢٠] مخصص التعليم والتدريب التعاوني لأعضاء الجمعية :-

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٦) على أنه يتقطع نسبة (٥%) من صافي الربح لشئون التعليم لأعضاء الجمعية، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤١,٨٨٥	٥١,٨٨٧	رصيد أول العام
-	(١٨٥)	<u>يطرح</u> : المستخدم خلال العام
١٠,٠٠٢	٨,٣١٣	<u>يضاف</u> : التوزيع المقترح (بيان "ب")
٥١,٨٨٧	٦٠,٠١٥	

٢١] مخصص تحسين شئون المنطقة التعليمية والاجتماعية :-

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٧) على أنه يتم تخصيص نسبة (١٠%) من صافي الربح لتحسين شئون منطقة عمل الجمعية من النواحي العمرانية والاجتماعية والتعليمية وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧٩,٠٤٧	٩٣,٣٥١	رصيد أول العام
(٥,٧٠٠)	(٣,٥٢٠)	<u>يطرح</u> : المستخدم خلال العام
٢٠,٠٠٤	١٦,٦٢٧	<u>يضاف</u> : التوزيع المقترح (بيان "ب")
٩٣,٣٥١	١٠٦,٤٥٨	

٢٢] عائد المعاملات :-

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٨) على أنه يتم توزيع الباقي من صافي الربح على الأعضاء بإعتباره ربحاً على المعاملات بنسبة تعامل كل منهم مع الجمعية أثناء السنة، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٤٦,٠٨٢	١٩٦,٠٩٠	رصيد أول العام
-	(١٥,٧٤٧)	<u>يطرح</u> : المستخدم خلال العام
٥٠,٠٠٨	٤١,٥٦٨	<u>يضاف</u> : التوزيع المقترح (بيان "ب")
-	(٥٩,٩٠٢)	<u>يطرح</u> : إعادة تصنيف الأرباح الموزعة من سنوات سابقة (١٦)
-	(٦٢,٧٥٠)	<u>يطرح</u> : أرباح تم تحويلها لراس المال عن غير المحدثين (١٠)
-	(٣٦,٥٣٤)	<u>يطرح</u> : محول الى حساب الأرباح المستتبة - إيضاح (١٢)
١٩٦,٠٩٠	٦٢,٧٢٥	



[٢٣] إجمالي الإيرادات من العمليات :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٦٥,٨٩٤	١٣٩,٥١٩	إجمالي الإيرادات بيع المحروقات
٥١,٨٥٠	٤٩,٠٢٠	إيرادات الإيجار
٢١٧,٧٤٤	١٨٨,٥٣٩	

[٢٤] تكلفة الإيرادات :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٩,٧٠٨	٤٠,٣١٥	الرواتب والمكافآت
٢٦٠	٥٩١	مصاريف موظفين
٣,٢٨٥	٢,٤٧٠	مصاريف حكومية
١٤٦	١٦٩	الهاتف والفاكس والبريد
١٠٥	-	أخرى (مصرفات بابكو)
٥٣٧	٢٩٠	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٧١٩	مصرفات تنظيفات
٤,٣٠٩	٧,٤٠٩	حقوق الموظفين
٣٠٥	٣١٤	تأمين وتراخيص
٧٥	-	متنوعة
٤٨,٧٣٠	٥٣,٢٧٧	

[٢٥] الإيرادات الأخرى :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٥,٥٨٦	٢٠,٣٧٧	تعويض من بابكو عن التبخر
٢٧,٧٩٤	٢٥,٠٥٣	أرباح حساب المضاربة
-	٣,٠٠٠	مخصصات غير مطلوب تكوينها
١٥٩	١٩٨	أخرى
٥٣,٥٣٩	٤٨,٦٢٨	

[٢٦] المصاريف الإدارية والعمومية :-

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٥,٥٢٢	١٣,٤٧٨	تكلفة الموظفين
٤٢٢	٣٣٨	كهرباء وماء
١,٧٦٩	٦٤٥	هاتف وفاكس وبريد
٧٨٤	٣٧٩	قرطاسية ومطبوعات
-	١,١٢٠	مصاريف تنظيفات
٥٠٩	٧١٠	أتعاب مهنية
٥٨٦	٥٠٣	مصاريف إدارية متنوعة
١٩,٥٩٢	١٧,١٧٣	



[٢٧] أرقام المقارنة :-

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للعام الماضي كلما كان ذلك ضرورياً من أجل أن تتماشى مع عرض أرقام العام الحالي.

[٢٨] الأدوات المالية وإدارة المخاطر :-

تتكون الأدوات المالية للجمعية من الموجودات والمطلوبات المالية. الموجودات المالية للجمعية تشمل النقد بالصدوق والبنوك، والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والمخزون.

المطلوبات المالية للجمعية تشمل الذمم الدائنة، والذمم الدائنة الأخرى. السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية معروضة في إيضاح رقم (٢). المخاطر التي تتعرض لها الجمعية بخصوص الأدوات المالية وطرق إدارة هذه المخاطر مشروحه أدناه.

**** مخاطر معدل الفائدة :**

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات معدلات الفائدة. الفوائد على الوديعة الثابتة تحسب بمعدل ثابت.

**** مخاطر الائتمان :**

هي مخاطر عجز أحد طرفي الأدوات المالية عن الوفاء بالالتزامات المتفق عليها حين إستحقاقها مما يسبب خسارة مالية للطرف الأخر.

لقد تم إيداع النقدية لدى البنوك المحلية والتي تتمتع بتصنيف إئتماني جيد، مخاطر الائتمان للذمم المدينة يتم مراجعتها بشكل منتظم وهي محصورة في العملاء المحليين والتي تظهر بالصافي بعد إستبعاد كافة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

**** مخاطر العملات :**

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في سعر الصرف للعملات الأجنبية. لا تتعرض الجمعية لمخاطر العملات كون أغلب معاملاتها بالدينار البحريني.

**** مخاطر السيولة :**

هي مخاطر عدم قدره الجمعية في الحصول على الأموال اللازمة لسداد الإلتزامات المصاحبة للأدوات المالية.

قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم قدره الجمعية على بيع موجوداتها المالية بسرعة وبقيمة مقاربة للقيمة العادلة.

تقوم إدارة الجمعية بإدارة ومراقبة مخاطر السيولة بشكل منتظم يضمن توفر السيولة اللازمة لمواجهة أية إلتزامات مستقبلية وخلال فترة زمنية قصيرة.

**** القيمة العادلة للأدوات المالية :**

تتمثل في المبلغ الذي يمكن مبادلة أى أصل أو سداد أى إلتزام به بين طرفين ملمين بتفاصيل المعاملة وعلى أسس تجارية.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتهم الدفترية.

